



14.6.2022

Vero-osasto

Covid-19-sairauden itse suoritettavien kotitestien verosta vapauttaminen

Ehdotus uudeksi verotueksi

Määräaikaaisesti vuonna 2022 voimassa oleva Covid-19-kotitestien verovapaus muodostaa uuden verotuen.

Verotuen kuvaus

Verosta vapauttaminen liittyy Sanna Marinin hallituksen toimiin, joilla helpotetaan koronaviruspandemian torjuntaa. Verovapautuksen tavoitteena on kannustaa Covid-19-tartuntojen testaukseen vapauttamalla itse suoritettavat testit verosta.

Verovapautusta sovelletaan itse suoritettavassa testauksessa käytettävien in vitro -diagnostiikkaan tarkoitettujen lääkinällisten laitteiden kotimaiseen myyntiin, yhteisöhankintaan ja maahantuontiin siitä riippumatta, kenelle myynti kotimaassa tapahtuu taikka kuka tekee hankinnan ulkomailta. Vapautukseen liittyy myyjän oikeus vähentää hankintoihin sisältyvä vero eli kyseessä on ns. nollaverokanta. Vapautus koski vain unionin oikeudessa säädettyjen vaatimusten mukaisia lääkinällisiä laitteita.

Laki olisi voimassa 31.12.2022 saakka. Covid-19-kriisin kehittymisen mukaisesti voimassaoloaikaa voitaisiin tarvittaessa EU:n oikeuden asettamissa rajoissa tarkastella uudelleen.

Verotuen määrä ja laskenta

Arvonlisäverotuksen normi perustuu kertaantumattomaan laajapohjaiseen yleiseen kulutusveroon ja yhteen verokantaan. Kulutukseen luetaan periaatteessa myös kaikki ei-verovelvollisten ostamat hyödykkeet ja verovelvollisen omaan käyttöönsä ottamat hyödykkeet. Normin muodostaa EU:n alv-direktiivien mukainen järjestelmä, jossa verotuksen kohteena on kaikki tavaroiden ja palvelujen myynti tai muu vastikkeellinen vaihdanta sekä niiden maahantuonti. Tällöin verotukea syntyy verosta vapauttamisesta ja alennetuista verokannoista.¹

Covid-19-kotitesteihin sovellettava nollaverokanta poikkeaa normijärjestelmästä, jolloin verovapautus muodostaa verotuen.

Verotuen määrä lasketaan verotulon menetyksenä verrattuna tilanteeseen, jossa kotitesteihin sovellettaisiin normin mukaista vakioverokantaa.

Hallituksen esityksessä HE 233/2021 arvioitiin, että kuluttajille tapahtuvan myynnin osalta valtion verokertymä alenisi vuositasona noin 3 miljoonaa euroa. Arviossa on mukana sekä päivittäistavarakaupoista että apteekeista tapahtuva myynti.

¹ VATT - Verotuet Suomessa 2009